

Presentatie nieuwe raadsleden

Samenwerking met uw accountant



Inhoud

- Introductie
- De jaarstukken als onderdeel van de planning & control cyclus
- De opbouw van de jaarstukken
- Informatiewaarde jaarverslag
- Voor de raad relevante aspecten van de jaarrekening
- 5 tips voor het beoordelen van de jaarstukken
- Rol en producten van de accountant
- Met welke vragen kunt u bij ons terecht
- Contactgegevens



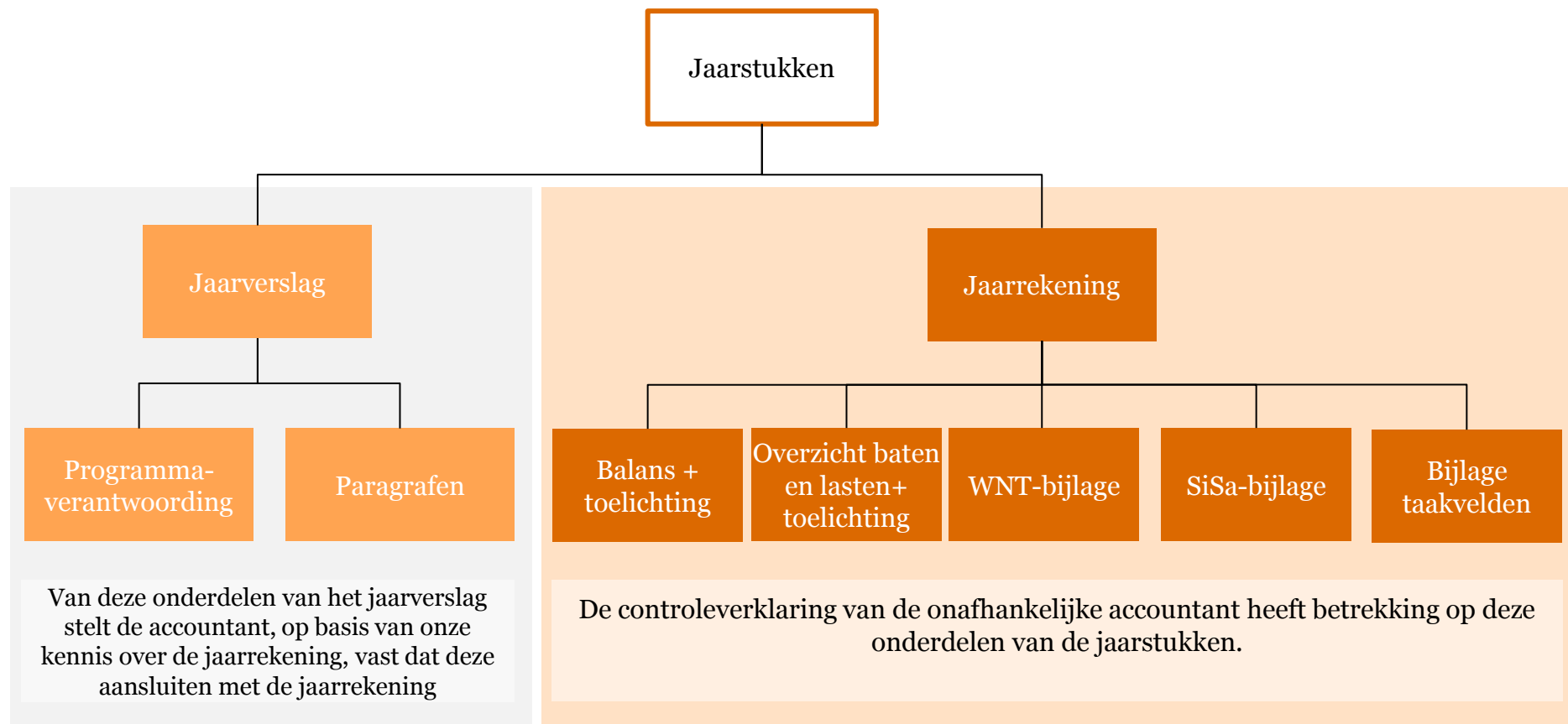
Introductie



De jaarstukken zijn onderdeel van de Planning & Control cyclus



De opbouw van de jaarstukken



Informatiewaarde jaarverslag

Sturen via de 4 W-vragen

Niveau	Begroting	Jaarstukken	Uitwerking in
Effect	Wat willen we bereiken?	Wat hebben we bereikt?	Programma's
Output	Wat gaan we daarvoor presteren?	Wat hebben we gepresteerd?	Ambities Doelen
Activiteiten	Wat gaan we daarvoor doen?	Wat hebben we gedaan?	Activiteiten
Input	Wat mag het kosten?	Wat heeft het gekost?	Budgetten en uren

Informatiewaarde jaarverslag

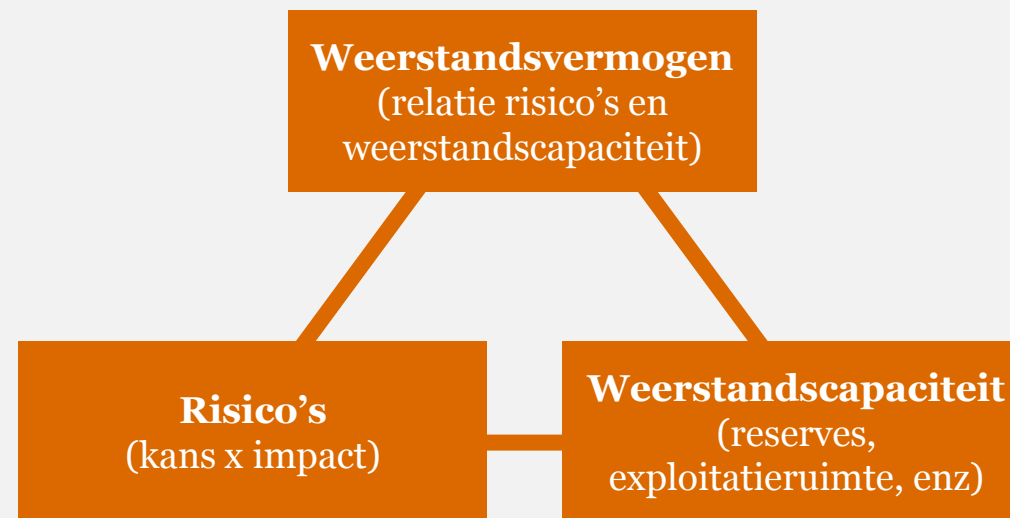
Beleidsinformatie in paragrafen

In het jaarverslag zijn voor 7 relevante beleidsmatige aspecten verplichte paragrafen opgenomen:

- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Grondbeleid

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf bevat de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen voor deze risico's. U bepaalt als raad de risicobereidheid:



Relevante aspecten jaarrekening voor de raad

Inzicht in de programmarekening

- In de programmarekening worden de baten en lasten per programma weergegeven
- Als raad bepaalt u in de begroting welke programma's gehanteerd worden
- **Let op:** in de programmarekening staat de financiële analyse van afwijkingen, in het programmaverantwoording staat de beleidsmatige analyse van afwijkingen!
- In de programmarekening wordt tevens aangegeven of stortingen of onttrekkingen aan reserves hebben plaatsgevonden. Voorbeeld:

	Begroting na wijziging		Realisatie	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Programma X				
Subtotaal voor reserves				
Mutatie reserves				
Totaal				

Als raad bent u eigenaar van de reserves. Een reserve is een 'sparpot' met een specifieke bestemming. In de programmarekening kunt u de spaarpot vullen of gebruiken. Voor elke mutaties in de reserves die hier is opgenomen (last = storting in de reserve, bate = inzet/gebruik van de reserve), is het college dus met een voorstel bij u geweest.

5 tips voor het beoordelen van de jaarstukken

1. Begin met de **samenvatting**: in de jaarstukken is een samenvatting met de beleidsmatige en financiële hoofdlijn opgenomen;
2. Focus op uw rol als volksvertegenwoordiger: verantwoordt het college voldoende **concreet** welke **effecten** zijn bereikt met het gevoerde beleid?
3. **Less is more**: de jaarstukken zijn omvangrijk. Het is over het algemeen effectiever een aantal beleidsonderwerpen die voor u politiek relevant zijn goed uit te diepen en te begrijpen dan alle beleidsonderwerpen oppervlakkig door te nemen.
4. Zorg ervoor dat u de techniek begrijpt voordat u het politieke debat gaat voeren, veelal zijn er technische sessies over de jaarstukken voor het debat. En vraag anders de organisatie of uw accountant om een nadere verdieping. Dit komt het **politieke** debat ten goede.
5. Hou oog voor het **meerjarenperspectief**: is voor de financiële en beleidsmatige afwijkingen in voldoende mate beschreven wat het meerjarig effect is?

De accountant: uw factchecker en adviseur



Advies buiten de controle

Uiteraard kunt u of de organisatie bij ons ook terecht met een adviesvraag die niet direct gerelateerd is aan de controle. In die gevallen maken we vooraf afspraken over de uit te voeren opdracht. In Zwolle moet bovendien de raad daarmee instemmen.

Belangrijke onderwerpen waar wij onze controle op inrichten

- Waardering van grondexploitaties
- Het sociaal domein (toekenning van zorg, facturen, prestatielevering)
- Waardering van vastgoed
- Naleving van aanbestedingsrichtlijnen
- Wet normering topfunctionaris
- Risico's uit verbonden partijen

Welke producten krijgt u van ons?

Product accountantscontrole	Inhoud
Controleplan <i>Gericht aan de raad</i>	Risicoanalyse, controleaanpak, inschatting frauderisico
Managementletter <i>Gericht aan het college</i>	Bevindingen en adviezen ten aanzien van de interne beheersing
Boardletter <i>Gericht aan de raad</i>	Samenvatting van de bestuurlijk relevante punten uit de managementletter
Accountantsverslag <i>Gericht aan de raad</i>	Bevindingen en adviezen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole
Controleverklaring <i>Gericht aan de raad</i>	Ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van uw jaarrekening

Deze producten lichten we ook graag mondeling aan u toe in een bespreking met (een afvaardiging van) de raad

Met welke vragen kunt u bij ons terecht?

Vanuit uw kaderstellende rol

- meelezen in kaderstellende (financiële) documenten (nota's, verordeningen enz.).
- Delen ervaringen om duidelijke, uitvoerbare en controleerbare kaders te stellen.

Vanuit uw controlerende rol

- Nadere toelichting op het gebied van interne beheersing en financiële beheersing naar aanleiding van de controle
- U kunt jaarlijks speerpunten meegeven voor de controle van de jaarrekening

Verdieping op inhoud

- Budgetrecht raad
- Verslaggeving
- Digitalisering
- Privacy
- Sociaal domein
- Enz.

Heeft u een vraag? Stel deze dan in een reguliere bespreking met ons of tussentijds via/in overleg met de griffie.

Hoe kunt u ons bereiken?



Martine Koedijk

Eindverantwoordelijk accountant

Amsterdam



+31 88 792 6377



+31 618 304 541



martine.koedijk@pwc.com



Sytse Jan Dul

Director

Zwolle



+31 88 792 1876



+31 610 885 357



Sytse.jan.dul@pwc.com